ВЫСШАЯ ПАРТИЙНАЯ ШКОЛА при ЦК КПСС

К. А. ФЕДОСЕЕВ

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СССР И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ

Лекция, прочитанная
в Высшей партийной школе
при ЦК КПСС

МОСКВА 1954

ВЫСШАЯ ПАРТИЙНАЯ ШКОЛА при ЦК КПСС

Кафедра советской экономики

К. А. ФЕДОСЕЕВ

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СССР И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ

Лекция, прочитанная
в Высшей партийной школе
при ЦК КПСС

МОСКВА 1954

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Народнохозяйственное значение снижения себестоимости промышленной продукции	3
2. Себестоимость, прибыль и цена в социалистической промышленности	7
3. Структура себестоимости промышленной продукции	11
4. Пути снижения себестоимости промышленной продукции	16
5. Планирование себестоимости продукции на предприятии	20
6. Контроль за выполнением государственного задания по снижению себестоимости продукции	26

Редактор **А. Ф. Румянцев**

А-00629. Подп. к печати 10/III 1954 г. Заказ 2334. Тираж 167.000. Цена 60 коп. Бумага 92 × 60¹/₁₆. Бумажных листов 1. Печатн. листов 2. Уч.-издат. листов 2.

3-я типография «Красный пролетарий» Союзполиграфпрома Главиздата Министерства культуры СССР. Москва, Краснопролетарская, 16.

1. Народнохозяйственное значение снижения себестоимости промышленной продукции

Всенародная борьба за экономию представляет собой одно из важнейших условий успешного осуществления планов социалистического строительства, планов построения коммунизма в нашей стране.

XIX съезд Коммунистической партии в директивах по пятому пятилетнему плану развития СССР потребовал неуклонно проводить на всех больших и малых участках хозяйственного строительства режим экономии, повышать рентабельность предприятий. Систематическое снижение себестоимости продукции во всех отраслях социалистической экономики является объективной необходимостью ее развития, так как это снижение означает экономию овеществленного и живого труда и представляет, таким образом, важнейший источник роста общественного богатства.

Снижение себестоимости промышленной продукции способствует увеличению социалистических накоплений. Рост прибыльности социалистических предприятий происходит на основе систематического снижения себестоимости продукции. Наряду с этим снижение себестоимости является решающим условием повышения материального благосостояния трудящихся, без которого немыслимо развитие социалистического общества.

Целью социалистического производства, главной его задачей является обеспечение максимального удовлетворения постоянно растущих материальных и культурных потребностей всего общества. Это достигается путем непрерывного роста и совершенствования социалистического производства на базе высшей техники. Основной экономический закон социализма определяет необходимость не только непрерывного количественного роста производства, но и постоянного качественного его улучшения и совершенствования и в первую очередь систематического сокращения затрат овеществленного и живого труда на производство общественного продукта.

Систематическое снижение себестоимости продукции является, таким образом, одним из требований основного экономического закона социализма. Снижение себестоимости осуществляется не стихийно, а планомерно, на основе государственного планирования народного хозяйства. Под воздействием государственных планов, благодаря самоотверженному труду работников социалистической промышленности себестоимость продукции промышлен-

ности СССР была снижена за годы первой пятилетки на 9,2 проц., а за годы второй пятилетки — на 10,3 процента.

Особое значение борьба за снижение себестоимости продукции приобрела в послевоенный период. Известно, что важнейшим источником финансирования затрат на восстановление и дальнейшее развитие нашего народного хозяйства являются доходы и накопления социалистических предприятий и хозяйственных организаций. А размеры этих доходов зависят от выполнения производственных планов и от уровня себестоимости продукции, от того, как выполняются предприятиями государственные задания по снижению себестоимости и проведению строжайшего режима экономии, представляющего особый, свойственный социализму метод хозяйствования. При этом необходимо помнить о том, что в условиях огромных масштабов нашего производства даже небольшая экономия, достигнутая при изготовлении каждой единицы продукции, означает сбережение миллионов рублей, которые могут быть направлены на обеспечение растущих потребностей народного хозяйства.

Планом четвертой пятилетки было предусмотрено снижение себестоимости промышленной продукции к концу пятилетки на 17 проц., причем один процент снижения себестоимости к концу пятилетки означал экономию в 3 млрд. рублей.

Установленное четвертым пятилетним планом задание по снижению себестоимости было успешно выполнено. При этом благодаря значительному перевыполнению плана по объему производства фактическая экономия в результате снижения себестоимости промышленной продукции на 1 проц. составила в 1950 году свыше 4 млрд. рублей. Эта сумма превышает годовой бюджет столицы нашей Родины — Москвы.

В директивах XIX съезда партии по пятому пятилетнему плану развития СССР на 1951—1955 годы предусмотрено снижение себестоимости промышленной продукции за пятилетку на 25 процентов. Это задание успешно выполняется. За один 1952 год себестоимость снижена более чем на 8 процентов. В прошлом году снижение себестоимости промышленной продукции составило более 5 проц., однако установленное в государственном плане на 1953 год задание по снижению себестоимости в промышленности не было выполнено. Борьба за безусловное выполнение заданий по снижению себестоимости имеет важнейшее народнохозяйственное значение.

В планировании снижения себестоимости продукции Советское государство исходит из учета огромных преимуществ социалистической системы хозяйства, открывающих возможность полного и наиболее эффективного использования всех трудовых и материальных ресурсов общества. Эта возможность обеспечивается действиями экономического закона планомерного, пропорционального развития социалистического хозяйства.

Говоря о капиталистической системе хозяйства, Маркс писал:

«Вообще капиталистическое производство, несмотря на все свое скопидомство, несомненно расточительно в обращении с человеческим материалом... с другой стороны, оно, благодаря методу распределения своих продуктов при помощи торговли и свойственному ему способу конкуренции, оказывается также весьма расточительным в расходовании материальных средств, причем для общества теряется то, что выигрывают отдельные капиталисты» [1].

Таким образом, капитализму внутренне присуще громадное расточительство в использовании рабочей силы и средств производства. При капитализме существует непримиримое противоречие между индивидуальными издержками на производство у отдельного капиталиста, измеряемыми затратой его капитала, и общественными издержками производства, измеряемыми затратой общественного труда. «То, чего стоит товар капиталисту, и то, чего стоит самое производство товара, это во всяком случае — две совершенно различные величины. Та часть товарной стоимости, которая состоит из прибавочной стоимости, ничего не стоит капиталисту именно потому, что рабочему она стоит неоплаченного труда» [2].

Антагонистический характер всей капиталистической системы хозяйства приводит к тому, что снижение индивидуальных издержек капиталиста далеко не всегда означает одновременное снижение общественных издержек производства.

В погоне за высокой прибылью капиталист стремится сократить свои издержки в первую очередь за счет усиления эксплуатации рабочих. Капиталистическая рационализация всегда связана с усилением эксплуатации, с прямым расточительством живого труда, с расточительством, по выражению Маркса, не только тела и крови, но и нервов и мозга рабочих. Жестокая конкурентная борьба, периодические кризисы и катастрофы приводят в конечном счете к огромному расточительству и овеществленного труда, к прямому уничтожению части производительных сил капиталистического общества.

Издержки производства и себестоимость отражают классовую структуру общества. В условиях капитализма они выражают отношения эксплуатации, в условиях же социалистического хозяйства — социалистические производственные отношения, работу людей не на эксплуататоров, а на себя, на свое советское общество.

Коренное различие в социальном характере издержек производства и себестоимости в капиталистическом и социалистическом хозяйствах определяет и разные пути и возможности их снижения.

В социалистическом обществе нет противоречия между себестоимостью продукции отдельного социалистического предприятия и совокупными издержками на производство всего обществен-

---

[1] К. Маркс. Капитал, т. III, стр. 92. Изд. 1953.
[2] Там же, стр. 28.

ного продукта; поэтому снижение себестоимости в каждом отдельном предприятии способствует сокращению общественных издержек производства.

Плановый характер социалистического производства, отсутствие эксплуатации, кризисов и безработицы открывают невиданные возможности сокращения общественных затрат. Общественная социалистическая собственность и социалистический принцип распределения по труду создают прямую заинтересованность трудящихся в экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов, так как эта экономия служит средством увеличения национального дохода и является источником роста общественного богатства и народного благосостояния.

Родившееся в нашей промышленности в послевоенные годы и успешно развивающееся патриотическое движение за снижение себестоимости, за сверхплановые накопления и за рентабельную работу всех предприятий служит ярким доказательством того, что сознанием необходимости экономно расходовать государственные средства прониклись миллионы советских людей.

Систематическое снижение себестоимости промышленной продукции приобретает исключительно важное значение в настоящее время, когда наша страна вступила в период перехода от социализма к коммунизму. Осуществление пятого пятилетнего плана развития СССР, являющегося новым крупным шагом вперед по пути развития от социализма к коммунизму, требует многомиллиардных капиталовложений. Важнейшим источником их финансирования является экономия от снижения себестоимости продукции во всех отраслях социалистического хозяйства и в первую очередь в промышленности. Без повседневной борьбы на каждом предприятии за строжайшую экономию в расходовании материальных и денежных средств невозможно осуществить великую программу строительства коммунистической экономики.

Правительство и Центральный Комитет партии проводят в настоящее время крупные мероприятия, направленные на дальнейший подъем народного хозяйства и значительное улучшение материального благосостояния народа. В речи на пятой сессии Верховного Совета СССР глава Советского правительства товарищ Г. М. Маленков сказал: «Снижение себестоимости и рост производительности труда во всех отраслях производства имеют решающее значение для улучшения материального благосостояния советского народа. Чем выше производительность труда на наших предприятиях, чем ниже себестоимость, тем ниже цены на все продукты и товары, тем выше жизненный уровень народа»[1].

Умение расходовать средства разумно и расчетливо есть большое искусство. Этим искусством должны в совершенстве владеть партийные и хозяйственные руководители.

---

[1] Г. М. Маленков. Речь на пятой сессии Верховного Совета СССР, стр. 23. Госполитиздат. 1953.

Государственные народнохозяйственные планы, в том числе и задания по снижению себестоимости продукции, представляют для предприятий обязательную директиву, осуществление которой должно быть полностью обеспечено всей суммой организационно-технических и рационализаторских мероприятий, разрабатываемых при самом широком участии всего коллектива рабочих, инженерно-технических работников и служащих предприятия.

2. Себестоимость, прибыль и цена в социалистической промышленности

Себестоимость продукции промышленных предприятий представляет собой затраты материальных и денежных средств данного предприятия на производство продукции и ее реализацию. Себестоимость является важнейшим и определяющим элементом цены продукции. Отсюда следует, что снижение цен может быть устойчивым лишь тогда, когда оно опирается на снижение себестоимости. Только в этом случае снижение цен и, следовательно, повышение материального благосостояния трудящихся будут сопровождаться ростом социалистического накопления и расширением общественного производства. Без этой важнейшей предпосылки снижение цен на товары неизбежно привело бы к уменьшению социалистических накоплений, к замедлению темпов расширенного воспроизводства и в конечном счете к сокращению потребления. Увеличение накопления у нас сопровождается неуклонным ростом потребления, непрерывным повышением материального и культурного уровня трудящихся.

В речи на V Всесоюзной конференции ВЛКСМ в марте 1927 года И. В. Сталин говорил: «Только промышленность, систематически снижающая цены на товары, только промышленность, базирующаяся на систематическом снижении себестоимости продукции, только промышленность, систематически улучшающая, стало быть, своё производство, технику и организацию труда, методы и формы управления хозяйством,— только такая промышленность нужна нам, ибо только она может развиваться вперёд и только она может дать пролетариату полную победу» [1].

Социалистические издержки производства включают в себя все затраты овеществленного и живого труда, необходимые для производства товара. При этом имеется в виду, что в состав общественных издержек производства входит не только стоимость потребленных средств производства, но и затраченный на производство живой общественный труд. Отсюда следует, что общественные издержки производства и стоимость общественного продукта в условиях социалистической системы хозяйства являются тождественными понятиями.

---

[1] И. В. Сталин. Соч., т. 9, стр. 194.

Денежным выражением стоимости является цена, уровень которой в плановом порядке определяется Советским государством. Социалистический общественный строй и обусловленное им плановое руководство социалистическим хозяйством делают возможным и необходимым государственное планирование цен на продукцию социалистических предприятий, что является одним из важнейших преимуществ социалистической системы хозяйства.

Плановые цены на промышленную продукцию, устанавливаемые Советским государством, являются важным экономическим рычагом, способствующим быстрому росту советской экономики. Эти цены устанавливаются с учетом себестоимости изготовления продукции и предусматривают установленный планом уровень социалистического накопления. Представляя собой денежное выражение стоимости продукта, цена включает в себя, во-первых, себестоимость его производства и, во-вторых, содержащийся в нем чистый доход, принимающий форму прибыли и налога с оборота.

Говоря о стоимости, себестоимости и цене промышленной продукции, мы имеем в виду здесь не только предметы потребления, являющиеся в условиях социалистической экономики товарами особого рода и поэтому имеющими стоимость и цену в политико-экономическом смысле, но также и средства производства, переставшие у нас быть товарами, однако сохраняющие внешнюю оболочку товаров.

В структуре цены промышленной продукции различают государственную розничную цену, оптовую цену промышленности и оптовую цену предприятия. Рассмотрим составные элементы, из которых формируются эти цены.

О п т о в а я ц е н а п р е д п р и я т и я, по которой промышленные предприятия реализуют свою продукцию оптовым сбытовым базам, включает в себя плановую себестоимость продукции и предусмотренную планом прибыль. Оптовые сбытовые базы реализуют продукцию в торговую сеть по о п т о в о й ц е н е п р о м ы ш л е н н о с т и, которая включает в себя также установленную государством сумму налога с оборота на данный вид продукции. Торговая сеть реализует товар покупателю по г о с у д а р с т в е н н о й р о з н и ч н о й ц е н е, которая выше оптовой цены промышленности на сумму торговой накидки, имеющей назначение покрыть издержки обращения торговой сети и создать хозрасчетные стимулы в работе торговых предприятий путем образования у них плановой прибыли. В тех случаях, когда на товар установлена твердая розничная цена, вместо торговой накидки на оптовую цену применяется торговая скидка с розничной цены.

В случаях, когда товар реализуется предприятием непосредственно в торговую сеть, минуя сбытовую базу, реализация его производится по оптовой цене промышленности, а налог с оборота вносится в бюджет предприятием. На те виды продукции, с кото-

рых налог с оборота не взимается, оптовая цена промышленности равна оптовой цене предприятия.

Прибыль и налог с оборота, представляя собой две основные формы чистого дохода, создаваемого социалистическими предприятиями, являются источником социалистического накопления. Однако это лишь источник накопления. Размеры накопления в социалистическом обществе определяются приростом основных и оборотных фондов народного хозяйства и увеличением государственных резервов. Поэтому накоплением будет являться лишь та часть чистого дохода, которая будет материализована в приросте основных и оборотных фондов народного хозяйства и в увеличении резервов, создаваемых государством. Другая часть чистого дохода направляется на удовлетворение общественных потребностей в соответствии с народнохозяйственным планом — государственное управление, содержание вооруженных сил, расходы на науку и культуру, на социальное обеспечение и другие мероприятия по повышению материального и культурного уровня трудящихся.

Из приведенной выше структуры цены видна та связь, в которой находятся себестоимость, цена и прибыль социалистического предприятия. При данном уровне цены величина прибыли оказывается в непосредственной зависимости от уровня себестоимости продукции: чем ниже уровень себестоимости, тем больше сумма прибыли, и наоборот. Отсюда видно огромное значение, которое имеет систематическое снижение себестоимости для роста социалистических накоплений и для снижения цен, а следовательно, для повышения покупательной способности советского рубля, для роста реальной заработной платы трудящихся и улучшения их материального благосостояния.

Для иллюстрации существующей взаимосвязи между розничными и оптовыми ценами, плановой и фактической себестоимостью и прибыльностью предприятий рассмотрим следующий пример, характеризующий влияние уровня себестоимости одного и того же вида продукции, производимого тремя различными предприятиями одной отрасли промышленности, на финансово-экономические показатели работы этих предприятий (см. стр. 10).

Из приведенных данных видно, что при одном и том же уровне оптовой и розничной цены на данный вид изделий плановая себестоимость для разных предприятий может устанавливаться различной.

Предприятию *А* себестоимость по плану установлена на среднеотраслевом уровне — 68 руб. 57 коп., предприятию *Б* — на уровне ниже отраслевого — 67 руб., а предприятию *В* — на уровне выше отраслевого — 73 рубля. Вследствие этого плановая прибыль для предприятия *А* была определена в 3 руб. 43 коп. на изделие, для предприятия *Б* — в 5 руб. на изделие, а для предприятия *В* предусматривался плановый убыток в 1 руб. на изделие, поскольку плановый уровень себестоимости у этого предприятия превысил

Соотношение себестоимости, прибыли и цены в разных предприятиях

№№ пп.	Показатели	Предприятие *А*	Предприятие *Б*	Предприятие *В*
1	Розничная цена за единицу изделия	100 р.	100 р.	100 р.
2	Торговая скидка с розничной цены (3%)	3 р.	3 р.	3 р.
3	Оптовая цена промышленности (п. 1—п. 2)	97 р.	97 р.	97 р.
4	Налог с оборота (условно 25% от розничной цены)	25 р.	25 р.	25 р.
5	Оптовая цена предприятия (п. 3—п. 4)	72 р.	72 р.	72 р.
6	Плановая себестоимость (при среднеотраслевом уровне, равном 68 р. 57 к., исходя из прибыли в 5% к себестоимости)	68 р. 57 к.	67 р.	73 р.
7	Плановая прибыль (+) или убыток (—) (п. 5—п. 6)	+ 3 р. 43 к.	+ 5 р.	— 1 р.
8	Фактическая себестоимость	65 р. 00 к.	74 р.	72 р.
9	Фактическая прибыль (+) или убыток (—) (п. 5—п. 8)	+ 7 р. 00 к.	— 2 р.	0
10	Сверхплановая прибыль и экономия (+) или убыток (—) (п. 9—п. 7)	+ 3 р. 57 к.	— 7 р.	+ 1 р.
11	Плановая прибыльность (+) или убыточность (—) (п. 7: п. 6 × 100)	+ 5%	+ 7,5%	— 1,4%
12	Фактическая прибыльность (+) или убыточность (—) (п. 9 : п. 8 × 100)	+ 10,8%	— 2,7%	0

установленную оптовую цену и оказался самым высоким. В связи с этим предприятию *В* была предусмотрена в плане дотация на покрытие планового убытка в сумме 1 руб. на изделие.

Однако фактический уровень себестоимости у этих предприятий дал существенные отклонения от плана. Предприятие *А* добилось за счет экономии от снижения себестоимости сверхплановой прибыли в размере 3 руб. 57 коп. на единицу продукции, предприятие *Б* допустило перерасход против плана по себестоимости на 7 руб. и вместо 5 руб. плановой прибыли имеет 2 руб. убытка, а предприятие *В*, снизив себестоимость против плана на 1 руб., получило возможность отказаться от запланированной ему дотации.

Уровень цены определяется с учетом себестоимости не каждого отдельного предприятия, — в этом случае был бы нарушен принцип единства цен, — а с учетом отраслевой себестоимости, ориен-

тирующейся на передовые предприятия и в наибольшей степени соответствующей затратам общественно-необходимого труда на производство данного вида продукции.

3. Структура себестоимости промышленной продукции

В чем заключаются источники экономии в промышленности, каковы пути снижения себестоимости промышленной продукции? Чтобы ответить на этот вопрос, необходимо рассмотреть структуру себестоимости продукции в различных отраслях социалистической промышленности, потому что различие в структуре себестоимости определяет и различные пути снижения затрат на производство.

Структура себестоимости продукции в различных отраслях промышленности в 1940 году характеризовалась следующими данными (в процентах к итогу):

№№ пп.	Элементы затрат	Угольная	Машиностроительная	Пищевкусовая
1	Зарплата с начислениями	59,8	36,5	8,1
2	Сырье, материалы, топливо и электроэнергия	25,8	55,0	88,4
3	Амортизационные отчисления	3,1	2,9	0,8
4	Прочие расходы	11,3	5,6	2,7
	Итого . . .	100,0	100,0	100,0

Из таблицы видно, что в отраслях добывающей промышленности (например, угольной) наиболее высокий удельный вес в себестоимости продукции занимают затраты живого труда в производстве (заработная плата с начислениями), материальные же затраты составляют сравнительно небольшую величину. В отраслях обрабатывающей промышленности (например, машиностроение, пищевкусовая и др.) удельный вес материальных затрат значительно выше, а удельный вес заработной платы, наоборот, ниже.

Характерно при этом, что удельный вес таких затрат, как амортизация основных фондов, в машиностроении и угольной промышленности в три-четыре раза выше, чем в пищевкусовой промышленности. Это объясняется более высокой насыщенностью техникой отраслей тяжелой промышленности в сравнении с отраслями промышленности, производящими средства потребления.

В плане четвертой пятилетки было намечено более половины всей экономии от снижения себестоимости в промышленности получить за счет более рационального использования сырья, мате-

риалов, топлива и электроэнергии; до 40 проц. экономии — за счет повышения производительности труда; остальную сумму экономии было предусмотрено получить путем улучшения использования машин, станков и оборудования, что должно привести к относительному уменьшению доли амортизационных отчислений в себестоимости продукции, а также за счет сокращения прочих расходов.

Рост производительности труда, являющийся важнейшим условием снижения себестоимости продукции, приводит к уменьшению доли заработной платы и сокращению других элементов затрат в себестоимости единицы продукции. При этом следует иметь в виду директиву, данную в постановлении Пленума ЦК РКП(б) от 19 августа 1924 года «О политике заработной платы». В этом постановлении указывалось: «...рост производительности труда должен обгонять рост зарплаты. Только при этом условии будет создана материальная база и будут накоплены средства и для обеспечения роста зарплаты, и для расширения производства, требующего увеличения оборотных средств, и для восстановления изношенного и устаревшего оборудования, и для удовлетворения все возрастающих культурных потребностей, и для воспитания и образования подрастающего поколения, и для управления и обороны государства» [1]. Последовательное осуществление этой директивы партии является непременным условием снижения себестоимости промышленной продукции.

Интересно рассмотреть, в каком направлении изменяется структура себестоимости промышленной продукции в СССР.

№№ пп.	Элементы затрат	1932 год (в % к итогу)	1940 год (в % к итогу)
1	Зарплата с начислениями	35,6	22,4
2	Сырье, материалы, топливо и электроэнергия	53,5	69,9
3	Амортизационные отчисления . . .	3,5	2,1
4	Прочие расходы	7,4	5,6
	Итого . . .	100,0	100,0

Из этой таблицы видно, что доля материальных затрат в структуре себестоимости промышленной продукции за предвоенные восемь лет (1932—1940 гг.) повысилась с 57 до 72 проц., а доля заработной платы с начислениями, наоборот, понизилась с 35,6 до 22,4 процента. Иначе говоря, за восемь предвоенных лет в структуре себестоимости промышленной продукции СССР заметный рост дают материальные затраты, т. е. затраты овеществленного труда; затраты же живого труда (заработная плата) за

[1] КПСС в резолюциях и решениях, ч. I, стр. 902. Госполитиздат. 1953.

этот период по своему удельному весу значительно снизились. Что касается прочих расходов, которые нельзя отнести ни к материальным затратам, ни к заработной плате (оплата транспортных расходов командированных лиц, почтово-телеграфные расходы, проценты за пользование заемными средствами, штрафы, пени, арендная плата и т. д.), то доля их уменьшилась с 7,4 до 5,6 процента.

Характеризуя закономерности роста производительности труда, Маркс писал, что повышение производительности труда заключается именно в том, что доля живого труда уменьшается, а доля прошлого труда увеличивается, но таким образом, что общая сумма труда, заключающегося в товаре, уменьшается.

Изменения в структуре себестоимости промышленной продукции в СССР свидетельствуют о том, что социалистическая промышленность развивается именно в этом направлении. Эти изменения отражают, во-первых, огромный рост материально-технической базы социалистической промышленности и широкое внедрение новой техники, во-вторых, — значительное повышение производительности труда. Достаточно сказать, что за 1933—1937 годы (вторая пятилетка) производительность труда рабочих в промышленности возросла на 82 проц., а за 1938—1940 годы (три года третьей пятилетки) — еще на 32 процента. Такой рост производительности труда в промышленности неизбежно привел к снижению доли заработной платы в себестоимости продукции при одновременном росте удельного веса материальных затрат. Важно отметить при этом, что снижение доли заработной платы в себестоимости сопровождалось значительным повышением средней заработной платы рабочих и ростом их материального благосостояния.

Эти тенденции продолжают действовать также и в послевоенный период. Производительность труда в советской промышленности из года в год возрастает. Задание четвертого пятилетнего плана по повышению производительности труда в промышленности было перевыполнено. В 1952 году производительность труда рабочих в промышленности СССР была выше довоенного 1940 года более чем на 60 процентов. В результате этого социалистическая промышленность достигла нового снижения себестоимости за счет роста производительности труда.

Себестоимость продукции является важнейшим качественным показателем, характеризующим в денежном выражении эффективность работы предприятия. Это синтетический показатель, в котором отражаются все стороны хозяйственной деятельности предприятия. Так, например, более эффективное использование производственных мощностей и внедрение прогрессивных норм использования оборудования способствуют увеличению объема производства, что находит свое выражение в относительном снижении затрат на производство. Экономное расходование материальных ресурсов и применение прогрессивных норм расхода

сырья, материалов и топлива отражаются в себестоимости на снижении уровня материальных затрат. Организация труда и уровень его производительности влияют на себестоимость продукции в первую очередь через расходы на заработную плату. Качество организации всего управления производством и его обслуживания отражается на уровне себестоимости через административно-управленческие и другие накладные расходы. Таким образом, уровень себестоимости продукции показывает, во что обходится государству работа данного предприятия, является ли предприятие прибыльным или убыточным.

Выше рассматривалась структура себестоимости промышленной продукции с точки зрения общеэкономической, т. е. с точки зрения соотношения затрат овеществленного и живого труда. Составные слагаемые себестоимости продукции были приведены здесь в виде отдельных, простых элементов (материальные затраты, заработная плата, амортизационные отчисления, разные денежные расходы). Определение себестоимости по элементам затрат (поэлементный разрез) имеет важное значение для планирования труда и воспроизводства основных и оборотных фондов, а также для исчисления величины национального дохода.

При исчислении себестоимости по элементам затрат выявляется вся сумма затрат данного предприятия на производство продукции. Между тем необходимо знать не только общую сумму затрат на производство, но также и конкретные затраты на каждое отдельное изделие.

В решениях XVIII Всесоюзной конференции ВКП(б) указано, что «в целях правильного руководства работой предприятия, необходимо знать фактические расходы на единицу изделия по основным элементам себестоимости — заработная плата, стоимость сырья, топлива и электроэнергии, амортизационные начисления, административно-управленческие расходы, и направлять экономическую сторону деятельности предприятия так, чтобы планы по себестоимости и по прибылям безусловно выполнялись».

Определение суммы затрат на единицу изделия необходимо как для того, чтобы контролировать выполнение плана по себестоимости, так и для того, чтобы, пользуясь этими данными, можно было установить уровень цены на различные изделия. Для этого поэлементный разрез в планировании и учете себестоимости оказывается недостаточным, потому что многие затраты не поддаются прямому отнесению на себестоимость различных видов изделий. В самом деле, амортизация зданий или оборудования может быть определена в целом по предприятию. Ее можно далее распределить по отдельным цехам или даже участкам, но невозможно распределить прямым путем между различными видами изделий, выпускаемых на данных станках, агрегатах или механизмах. Точно так же расходы по управлению цехами и предприятием в целом можно определить в общей сумме, но их невозможно прямо распределить между себестоимостью различных видов продукции.

Для планирования и учета себестоимости отдельных изделий в промышленности применяется исчисление себестоимости по статьям калькуляции (калькуляционный разрез). Сущность этого метода состоит в том, что все затраты на производство, независимо от того, представляют ли они затраты овеществленного или живого труда, делят на две части: затраты прямые (т. е. прямо относимые на себестоимость данного вида изделий) и затраты косвенные (т. е. распределяемые между себестоимостью различных видов изделий не прямо, а косвенным путем). К прямым затратам относятся: расход сырья и основных материалов, которые являются «образователями продукта», расход топлива и электроэнергии на технологические нужды, заработная плата основным производственным рабочим, непосредственно занятым изготовлением продукта. Пользуясь сдельными расценками и нормами расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии на единицу продукции, эти виды расходов и их сумму в себестоимости отдельных изделий определить нетрудно.

Что же касается таких затрат, как, например, затраты на текущий ремонт оборудования, амортизационные отчисления, содержание цехового персонала, включая сюда заработную плату вспомогательным рабочим, и в особенности содержание общезаводского персонала, то все эти затраты можно включить в себестоимость различных видов изделий только косвенным путем. Именно поэтому такие затраты и носят название косвенных затрат. В практике такие косвенные затраты называют также накладными расходами.

Все косвенные затраты предприятия группируются в расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховые расходы, общезаводские расходы и непроизводственные (коммерческие) расходы. Сами эти названия показывают, что в первую группу косвенных затрат включаются расходы предприятия, связанные с содержанием и эксплуатацией его оборудования. Цеховые расходы представляют издержки по содержанию и управлению цехами предприятия, включая сюда заработную плату вспомогательным рабочим этих цехов. Общезаводские расходы включают издержки по содержанию и управлению предприятием в целом (содержание аппарата заводоуправления, расходы общепроизводственного характера и т. д.). Непроизводственные расходы связаны главным образом с реализацией продукции.

Термин «накладные расходы» создает неправильное представление об этих расходах как о дополнительных, не являющихся необходимыми для производства продукции. Между тем в состав этих расходов включаются издержки по содержанию и восстановлению основных фондов предприятий, затраты на текущий ремонт оборудования, расход энергии и воды для производственных целей, заработная плата вспомогательным рабочим, инженерно-техническим работникам и т. п. Совершенно очевидно, что все эти расходы являются необходимыми для производства продукции. Поэтому

правильнее вместо термина «накладные расходы» употреблять термин «косвенные затраты».

Структура себестоимости всей промышленной продукции СССР, если рассматривать ее в калькуляционном разрезе, характеризуется следующими данными, относящимися к 1938 году (в процентах):

Сырье и основные материалы	62,1	Прямые затраты
Топливо и электроэнергия (технологические)	3,8	
Зарплата с начислениями	11,8	
Цеховые и общезаводские расходы	19,9	Косвенные затраты
Непроизводственные (коммерческие) расходы	2,4	
Итого	100,0	

Из этих данных видно, что при исчислении себестоимости по статьям калькуляции удельный вес таких элементов, как сырье, топливо, заработная плата, значительно меньше, чем удельный вес этих же составных частей при исчислении себестоимости в поэлементном разрезе. Объясняется это тем, что в калькуляционном разрезе себестоимости по статьям — сырье, топливо и заработная плата — указаны не все суммы расходов, а лишь те, которые удалось прямо включить в себестоимость отдельных видов изделий. Вот почему удельный вес заработной платы в калькуляционном разрезе составляет всего 11,8 проц., тогда как в поэлементном разрезе он достигает 22,4 проц. (см. табл. на стр. 12). Это значит, что 10,6 проц. себестоимости промышленной продукции, составляющие затраты на выплату заработной платы, включены в себестоимость отдельных изделий не прямо, а через косвенные затраты, т. е. через цеховые, общезаводские и коммерческие расходы. Амортизационные отчисления в качестве самостоятельной статьи в калькуляционном разрезе не показываются, а включаются в себестоимость через косвенные расходы.

4. Пути снижения себестоимости промышленной продукции

Конкретные формы борьбы за снижение себестоимости продукции на предприятиях отличаются большим разнообразием. Вместе с тем имеется целый ряд основных направлений борьбы за снижение себестоимости, являющихся общими для любого предприятия любой отрасли промышленности. Одним из таких основных направлений является совершенствование техники и технологических процессов в промышленности.

Широкая механизация трудоемких и тяжелых работ, замена ручной обработки машинной, выбор рациональных конструкций изделий и общее улучшение конструкторского дела, внедрение всевозможных приспособлений — все это мероприятия, которые успешно могут быть внедрены не только в машиностроении, но и в других отраслях промышленности.

Большое значение в снижении себестоимости продукции принадлежит дальнейшему улучшению организации труда, рацио-

нальной расстановке рабочей силы, внедрению поточных методов производства, переходу на работу по графику, улучшению организации и обслуживания рабочих мест.

Рациональное использование материальных ресурсов и отходов производства, повторное использование материалов — лома металла, отработанного масла, сработанного инструмента и т. д., а также внедрение заменителей являются крупными резервами снижения себестоимости промышленной продукции. Так, например, в производстве автомашин можно заменить пластическими массами до полутонны стали на машину. Замена жидкого топлива твердым не только сберегает нефть как один из важнейших видов сырья, но и способствует значительному снижению себестоимости продукции. Использование для изготовления деталей автомашин отходов металла в кузнечном производстве позволило Горьковскому автозаводу имени Молотова сэкономить в 1952 году 2080 тонн «свежего» металла.

Важная роль в снижении себестоимости промышленной продукции принадлежит дальнейшей рационализации управления производством, сокращению управленческого персонала. Известно, что расходы на управление и другие косвенные расходы в составе себестоимости продукции имеют большой удельный вес. Значительное сокращение этих расходов может быть достигнуто через увеличение выпуска продукции, в результате чего прежняя сумма расходов относится на большее количество продукции и доля этих расходов в себестоимости единицы изделий снижается. Поэтому систематическое перевыполнение промышленностью производственных планов уже само по себе способствует снижению себестоимости продукции. На многих предприятиях имеются большие возможности и для абсолютного сокращения административно-хозяйственных расходов, в частности для сокращения управленческого аппарата. Устранение штатных излишеств и сокращение численности обслуживающего персонала представляет крупный резерв снижения себестоимости продукции.

В социалистической системе хозяйства заложены все возможности экономного использования общественного труда. Задача состоит в том, чтобы реализовать эти возможности и превратить их в действительность. Для этого необходимо организовать широкие массы трудящихся на повседневную борьбу за экономию. Важнейшую организующую роль в этом деле играет последовательное внедрение прогрессивных норм использования производственных мощностей и расходования сырья, материалов, топлива и электроэнергии.

В борьбе за снижение себестоимости продукции на социалистических предприятиях принимают самое активное участие широкие массы трудящихся. В послевоенный период в промышленности возникло много новых форм социалистического соревнования, направленных на обеспечение неуклонного роста производительности труда и снижение себестоимости продукции. Это является выра-

жением высокой коммунистической сознательности советских людей. В. И. Ленин писал в 1919 году:

«Коммунизм начинается там, где появляется самоотверженная, преодолевающая тяжелый труд, забота *рядовых рабочих* об увеличении производительности труда, об охране *каждого пуда хлеба, угля, железа* и других продуктов, достающихся не работающим лично и не их «ближним», а «дальним», т. е. всему обществу в целом...» [1].

Практика руководства промышленностью показывает, что только тогда, когда в обсуждение всех деталей производственного процесса будут вовлечены широкие слои рабочих, инженеров, техников и служащих, только тогда можно достигнуть реальных результатов по снижению себестоимости продукции.

Ярким подтверждением правильности этого положения служит начавшееся в 1948 году всенародное движение за повышение рентабельности производства, за сверхплановые прибыли. Инициаторами этого движения выступили коллективы девяти московских промышленных предприятий, взявшие на себя обязательство — за счет экономии от снижения себестоимости отказаться от государственной дотации и превратить свои предприятия из убыточных в прибыльные. Этот почин нашел широкий отклик по всей стране.

Работники всей московской промышленности, тщательно подсчитав внутренние резервы и возможности, обязались дать до конца 1948 года 2 млрд. руб. сверхплановых накоплений. Это обязательство, как известно, московской промышленностью было успешно выполнено. Широко подхватив почин передовиков производства, вся социалистическая промышленность дала в 1948 году свыше 6 млрд. руб. экономии от сверхпланового снижения себестоимости. Многими миллиардами рублей измеряется сверхплановая экономия, полученная промышленностью в последующие годы.

Важное значение в успешном разрешении этой задачи принадлежит широкому внедрению на предприятиях хозяйственного расчета, переводу на хозяйственный расчет не только цехов, но также производственных участков, рабочих бригад и даже некоторых отделов заводоуправления. Так, например, Московский автозавод имени Сталина, на котором все основные цехи, многие участки и ряд отделов заводоуправления переведены на хозрасчет, за годы четвертой пятилетки получил за счет снижения себестоимости продукции 150 млн. руб. сверхплановой экономии.

Горьковский автозавод имени Молотова, переведя на хозрасчет все основные и вспомогательные цехи, а также многие производственные участки внутри основных цехов, получил за два года и четыре месяца пятой пятилетки 37 млн. руб. сверхплановой экономии от снижения себестоимости.

---

[1] В. И. Ленин. Соч., т. 29, стр. 394.

Одной из наиболее эффективных форм социалистического соревнования за мобилизацию внутренних ресурсов промышленности является соревнование за комплексную экономию в расходовании сырья, материалов, топлива и электроэнергии.

Движение за комплексную экономию предполагает участие всех рабочих в борьбе за экономное расходование материальных ресурсов. Оно ставит задачей объединить усилия отдельных рабочих в коллективную борьбу за экономию материальных ценностей и удешевление на этой основе выпускаемой продукции. Борьба за увеличение выпуска продукции дополняется, таким образом, борьбой за экономию, за сверхплановое снижение себестоимости.

Комплексная экономия означает сокращение расхода не отдельных видов материалов, а экономию всех без исключения видов сырья, материалов, топлива и энергии, расходуемых на производство данной продукции. Такая экономия обеспечивает возможность превращения сэкономленных материальных ресурсов в сверхплановую продукцию. В результате этого снижается себестоимость продукции (вследствие абсолютного уменьшения расходуемого на единицу изделия сырья и других материальных ценностей), а также уменьшаются производственные затраты постоянного характера на единицу изделия (благодаря сверхплановому выпуску продукции). Превращение сбереженных материалов в готовую продукцию в результате комплексной экономии дает возможность предприятиям перевыполнять планы по выпуску продукции без получения дополнительных материальных фондов, что имеет огромное народнохозяйственное значение.

Возникнув на предприятиях легкой промышленности, соревнование за комплексную экономию было подхвачено металлургами, машиностроителями, текстильщиками и работниками других отраслей промышленности, в результате чего страна получила на многие сотни миллионов рублей сверхплановой продукции.

Всенародная инициатива рождает к жизни самые разнообразные формы участия масс в движении за сверхплановую экономию. На многих предприятиях проводятся общественные смотры состояния производства, которые сопровождаются разработкой сотен и тысяч рационализаторских предложений, приносящих огромную экономию. Проводятся общественные смотры внедрения новой техники и повышения культуры производства. Известен также целый ряд других форм творческого участия рабочих, инженеров и техников в рационализации производства, в его усовершенствовании и снижении себестоимости продукции. Достаточно сказать, что только за 1949—1951 годы в промышленности СССР внедрено более 1750 тыс. рационализаторских предложений, усовершенствований и изобретений, годовая экономия от внедрения которых измеряется миллиардами рублей.

Важно отметить, что эта работа оказывается особенно пло-

дотворной там, где она направляется партийными организациями. Задача состоит в том, чтобы закрепить достигнутые успехи и обеспечить рентабельную работу каждого предприятия.

5. Планирование себестоимости продукции на предприятии

Планирование и учет себестоимости продукции в промышленных предприятиях ведется в первую очередь в калькуляционном разрезе, поскольку именно таким путем оказывается возможным определить себестоимость отдельных видов изделий. Наряду с этим в качестве дополнительного сохраняется и поэлементный разрез исчисления себестоимости промышленной продукции.

Задача планирования себестоимости продукции состоит в определении плановой суммы затрат как на всю продукцию (товарную и валовую), так и на отдельные изделия. Однако определение плановой величины себестоимости еще не разрешает задачи ее планирования, так как оно не дает ответа на вопрос о том, насколько изменяется себестоимость в планируемом периоде по сравнению с предыдущим периодом.

Для планирования себестоимости продукции, таким образом, важен не только ее абсолютный уровень, но важна и ее динамика. Чтобы правильно определить динамику себестоимости продукции и, пользуясь ее данными, установить плановое задание по снижению себестоимости, всю продукцию промышленности делят на две группы: с р а в н и м у ю товарную продукцию, т. е. продукцию, которая производилась в предыдущем году и в отношении которой имеются данные об уровне ее себестоимости, и н е с р а в н и м у ю товарную продукцию, т. е. изделия, ранее не производившиеся или производившиеся только в опытном порядке.

Плановое задание по снижению себестоимости продукции устанавливается только на сравнимую товарную продукцию в абсолютных суммах снижения себестоимости и обязательно в процентах к себестоимости предыдущего периода. Если себестоимость промышленной продукции в 1952 году была снижена более чем на 8 проц., как было сказано ранее, то это значит, что речь идет о снижении на 8 проц. себестоимости сравнимой товарной продукции по отношению к уровню 1951 года.

Что касается себестоимости несравнимой товарной продукции, то планирование ее ограничивается определением лишь планового уровня на предстоящий период. Общая плановая себестоимость всей товарной продукции образуется как сумма плановой себестоимости сравнимой и несравнимой продукции.

Получив плановое задание по снижению себестоимости, предприятие должно определить плановые затраты на производство сравнимой продукции по элементам затрат и сопоставить их с соответствующими затратами прошлого (базисного) периода. Это сопоставление даст возможность выяснить, за счет каких

конкретных элементов затрат должна быть снижена себестоимость сравнимой продукции.

Расчет плановых затрат на производство начинается с разработки плановых калькуляций на все (или главнейшие) изделия. Прямые производственные затраты (сырье и основные материалы, топливо и электроэнергия на технологические нужды, производственная зарплата и начисления на нее) рассчитываются на основании установленных плановых норм расхода материалов и плановой трудоемкости отдельных изделий. Установление плановых расходных нормативов сопровождается разработкой специальных организационно-технических и рационализаторских мероприятий, обеспечивающих выполнение заданного роста производительности труда, улучшение использования оборудования, сокращение норм расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии.

На XIX съезде партии отмечалось, что на промышленных предприятиях имеются крупные нарушения в планировании себестоимости продукции. В ущерб интересам государства некоторые хозяйственные руководители искусственно создают «резервы» в планах по себестоимости продукции путем завышения норм расхода сырья и материалов и необоснованного увеличения показателей трудоемкости изделий. Партия решительно осудила такую антигосударственную практику и потребовала от хозяйственных, финансовых и плановых органов усилить внимание к вопросам снижения себестоимости, по-настоящему изучать условия производства на каждом предприятии, установить повседневный контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции.

В целях упорядочения планирования и учета себестоимости промышленной продукции разработаны новые положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции. В них особое внимание обращается на то, чтобы планы по себестоимости и плановые калькуляции на отдельные виды продукции предусматривали систематическое снижение затрат на единицу изделий, чтобы в этих планах обеспечивалась мобилизация всех внутрипроизводственных резервов предприятий. Планы по себестоимости должны направлять предприятия по пути всемерного усовершенствования и рационализации производства.

В этих положениях установлено, какие затраты предприятия при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции относятся к основным (прямые расходы) и какие затраты относятся к расходам по обслуживанию и управлению производством (косвенные). Если основные расходы включаются в калькуляции себестоимости изделий прямым путем, то расходы по обслуживанию и управлению производством, при наличии нескольких объектов калькуляции, — косвенно, в порядке их распределения пропорционально обоснованной базе.

Расходы по обслуживанию и управлению производством, распределяемые косвенным путем, относятся на себестоимость отдельных изделий пропорционально часам работы машин и оборудования, пропорционально отработанному производственными рабочими времени, или пропорционально другим натуральным измерителям. В предприятиях, выпускающих однородную по характеру и маршруту обработки продукцию, эти расходы могут быть отнесены на себестоимость отдельных ее видов пропорционально основной заработной плате производственным рабочим. В интересах правильного планирования и калькулирования себестоимости важно обеспечить распределение расходов по обслуживанию и управлению производством, исходя из доли участия отдельных цехов в изготовлении данного изделия и не допуская уравнительного распределения этих расходов между всеми изделиями, изготовляемыми предприятием.

Для того чтобы установить сумму косвенных затрат в плановой калькуляции отдельного изделия, необходимо предварительно составить сметы расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховых и общезаводских расходов. Такие статьи цеховых и общезаводских расходов, как зарплата цехового и административно-управленческого персонала, рассчитываются исходя из установленной в плане по труду численности этого персонала и фондов заработной платы. Начисления на зарплату планируются в установленных для предприятий процентах взносов по соцстраху. Так, для предприятий машиностроительной промышленности размер начислений по социальному страхованию установлен от 6,5 до 8,1 проц. к общей сумме заработной платы.

Расходы по содержанию зданий и сооружений (отопление, освещение и т. д.) определяются исходя из кубатуры отапливаемых зданий, количества осветительных точек и установленных норм расхода топлива и электроэнергии.

Затраты по текущему ремонту исчисляются на основе разработанного графика проведения планово-предупредительного ремонта оборудования и намечаемого ремонта зданий, сооружений и инвентаря. Расходы по содержанию машин, станков и оборудования определяются исходя из установленной в плане по труду численности вспомогательных рабочих и фондов их зарплаты. При определении материальных затрат, связанных с содержанием оборудования, исходят из принятых норм расхода смазочных, обтирочных и других вспомогательных материалов.

Что касается амортизационных отчислений, то затраты по этой статье планируются исходя из среднегодовой стоимости основных фондов и установленных для данного предприятия норм амортизации. Амортизация обособленных зданий цехов и цехового оборудования учитывается в сметах цеховых расходов, амортизация же зданий и сооружений общепроизводственного значения — в сметах общезаводских расходов.

Затраты на командировки, разъезды, канцелярские, почтово-

телеграфные и другие административно-управленческие расходы рассчитываются исходя из соответствующих плановых нормативов по этим статьям.

При составлении смет расходов по обслуживанию и управлению производством необходимо исходить из задачи всемерного сокращения и снижения их доли в себестоимости продукции.

Установив общие суммы расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховых и общезаводских расходов по сметам, необходимо определить процентное отношение этих расходов к фонду заработной платы основных производственных рабочих. Полученные таким образом процентные нормы косвенных расходов и применяются при определении их суммы в плановых калькуляциях изделий.

Определив плановую себестоимость отдельных изделий по плановым калькуляциям и зная их количество, предусмотренное к выпуску по производственной программе, можно исчислить плановую себестоимость всей продукции предприятия. А имея отчетные калькуляции на сравнимую продукцию, показывающие фактическую себестоимость отдельных изделий в прошлом (базисном) периоде, можно исчислить базисную себестоимость сравнимой товарной продукции, предусматриваемой производственной программой.

Сопоставление плановой и базисной себестоимости сравнимой товарной продукции позволяет определить, в какой степени предприятие обеспечивает в своем плане выполнение заданного ему снижения себестоимости.

Допустим, что предприятию задано выпустить изделий *А* — 1200 шт. и изделий *Б* — 2000 штук. Из отчетных калькуляций по этим изделиям видно, что себестоимость их в базисном периоде составляла: изделий *А* — 100 руб. за единицу, изделий *Б* — 80 руб. за единицу.

Задание по снижению себестоимости, данное предприятию министерством, предусматривает снижение себестоимости в целом по всей сравнимой продукции в размере 8 процентов. Плановыми калькуляциями, составленными после разработки плана организационно-технических мероприятий по снижению себестоимости этих изделий, плановую их себестоимость намечено довести до 92 руб. по изделию *А* и до 73 руб. по изделию *Б*. Нужно рассчитать, в какой степени обеспечивают эти мероприятия выполнение общего задания по снижению себестоимости.

Определим сначала базисную себестоимость заданной к выпуску продукции, исходя из установленной программы и отчетных калькуляций. Она составит:

$$1200 \times 100 \text{ руб.} + 2000 \times 80 \text{ руб.} = 280\,000 \text{ рублей.}$$

Затем определим плановую себестоимость того же объема продукции, исходя из плановых калькуляций:

$$1200 \times 92 \text{ руб.} + 2000 \times 73 \text{ руб.} = 256\,400 \text{ рублей.}$$

Сопоставив плановую себестоимость продукции с отчетной, получаем сумму планируемой экономии от снижения себестоимости, которая составит:

$$280\,000 \text{ руб.} - 256\,400 \text{ руб.} = 23\,600 \text{ рублей.}$$

Отнесем сумму этой экономии к базисной себестоимости продукции, чтобы определить средний процент снижения себестоимости обоих изделий:

$$\frac{23\,600 \times 100}{280\,000} = 8{,}43 \text{ процента.}$$

В нашем примере составленные плановые калькуляции обеспечивают не только выполнение, но и перевыполнение задания по снижению себестоимости продукции, которое установлено в размере 8 процентов.

В случае же если уровень плановых калькуляций не обеспечивает выполнения задания по снижению себестоимости, предприятие обязано пересмотреть эти калькуляции снова, тщательно проверив все расчеты и изыскав новые производственные резервы. Мобилизация этих резервов должна обеспечить полное выполнение задания.

При сопоставлении плановой себестоимости с базисной весьма важно установить не только общую сумму экономии, планируемую от снижения себестоимости, но также определить, за счет каких слагаемых намечено получить эту сумму. Поэтому как плановая, так и базисная себестоимость сравнимой продукции рассчитывается по отдельным статьям калькуляции (материалы, топливо, зарплата и т. д.), и таким образом устанавливается, какой эффект намечается получить по каждой статье производственных затрат.

При этом в статьи калькуляции включаются не только производственные расходы, но также расходы, связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы). Это вызвано тем, что задание по снижению себестоимости дается предприятиям обычно не по фабрично-заводской, а по полной (коммерческой) себестоимости продукции.

Наряду с определением планового уровня себестоимости сравнимой товарной продукции в техпромфинплане предприятия определяется также сумма производственных затрат, связанных с выпуском всей валовой продукции. Для определения затрат на валовую продукцию составляется смета производства, в которой все производственные затраты показываются не по статьям, а по отдельным их элементам. Такие комплексные затраты, как расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховые и общезаводские расходы, расчленяются в смете производства на составляющие их элементы (материалы, зарплата и т. д.). Значение сметы производства состоит в том, что она пока-

зывает все производственные затраты в их чистом виде, независимо от способа включения их в себестоимость.

В плановых и отчетных калькуляциях такие элементы затрат, как, например, зарплата, фигурируют во многих статьях. Зарплата вспомогательным рабочим может быть включена в цеховые расходы, в стоимость пара, воды и электроэнергии, даже в стоимость материалов (зарплата транспортным рабочим в составе заготовительных расходов). По тем же статьям могут учитываться в калькуляции и затраты вспомогательных материалов, амортизационные отчисления и т. д.

Между тем важно знать, каков удельный вес различных элементов в общих производственных затратах предприятий разных отраслей промышленности, каков абсолютный размер общих фондов зарплаты, размер амортизационных отчислений, материальных и других затрат. Все эти показатели и дает смета производства. Смета производства включает все производственные затраты, относящиеся как на законченную, так и на незаконченную продукцию.

Сумма затрат, относящихся на незаконченную продукцию, на увеличение незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки, показывается в смете производства за общим итогом как изменение остатков незавершенного производства и полуфабрикатов. Также за итогом показывается стоимость реализуемых отходов, уменьшающая сумму материальных затрат.

Затраты сырья, основных и вспомогательных материалов и топлива включаются в смету в размере производственной потребности в них, исчисленной при составлении плана материального снабжения. Сумма зарплаты включается в смету на основе соответствующих расчетов по фондам зарплаты, установленным в плане по труду. Амортизация определяется методами, применяемыми при составлении смет цеховых и общезаводских расходов по этой статье. Прочие денежные расходы определяются также на основании смет цеховых и общезаводских расходов.

Исключив из сметы производства прирост стоимости незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки, а также стоимость реализуемых отходов, можно определить фабрично-заводскую себестоимость всей товарной продукции (сравнимой и несравнимой).

Для того чтобы мобилизовать весь рабочий коллектив предприятия на борьбу за выполнение разработанного плана снижения себестоимости продукции, необходимо прежде всего довести плановые задания до каждого цеха, производственного участка, бригады; определить себестоимость каждой производственной операции, выполняемой рабочими.

Себестоимость является одним из главных показателей работы как предприятия в целом, так и отдельных его цехов. Если процесс производства организован на предприятии так, что задание по снижению себестоимости того или иного вида продукции для отдель-

ных цехов установить невозможно, то в таких случаях до цехов должны доводиться производственные нормативы — нормы затрат рабочего времени, нормы расхода сырья, материалов, топлива, электроэнергии, — определяющие уровень себестоимости изделий данного цеха. Это является необходимым условием перевода цехов на хозяйственный расчет.

Доведение до цехов и производственных участков заданий по снижению себестоимости необходимо также потому, что выполнение плана по себестоимости является одним из главных условий для премирования руководящих и инженерно-технических работников предприятий за выполнение и перевыполнение производственной программы, а также по результатам Всесоюзного социалистического соревнования. При этом премирование за выполнение и перевыполнение планов теми цехами и участками, для которых общего задания по снижению себестоимости в их плане не устанавливалось, производится при условии соблюдения ими установленных норм затрат рабочего времени, расхода материалов, топлива и электроэнергии.

Система премирования, повышая материальную заинтересованность работников предприятия в результатах своей работы, является очень важным стимулирующим средством в борьбе за снижение себестоимости продукции. Она обеспечивает сочетание личных стимулов работников с государственными интересами и задачами.

Таким образом, основными показателями плана по себестоимости являются: задание по снижению себестоимости сравнимой товарной продукции и плановый уровень себестоимости несравнимой продукции, уровень себестоимости отдельных изделий, общая сумма запланированной экономии от снижения себестоимости с разбивкой ее на отдельные статьи расходов, а также смета затрат на производство всей валовой продукции. Выполнившим план по себестоимости может считаться предприятие, выполнившее все эти задания.

6. Контроль за выполнением государственного задания по снижению себестоимости продукции

Выполнение планового задания по снижению себестоимости продукции является одной из важнейших задач, стоящих перед социалистическими предприятиями. В соответствии с этим общая оценка хозяйственной деятельности предприятий должна производиться не только по выполнению установленной предприятиям производственной программы, но также обязательно по выполнению задания по снижению себестоимости продукции.

Большинство предприятий успешно борется за экономию, систематически выполняя и перевыполняя государственные задания по снижению себестоимости продукции. Однако наряду с передовыми есть еще отстающие предприятия, которые допускают

перерасходы сырья, материалов, топлива, электроэнергии, превышают установленные фонды заработной платы, не соблюдают смет управленческих и других расходов и наносят тем самым ущерб социалистическому государству. Поэтому, анализируя работу таких предприятий, необходимо самым тщательным образом выявлять все факты бесхозяйственности, расточительства, неэкономного расходования государственных средств и вести с ними решительную борьбу.

Главным вопросом в анализе себестоимости продукции является тщательная и всесторонняя проверка выполнения предприятиями планового задания по снижению себестоимости. В ходе этой проверки должно быть критически рассмотрено и само плановое задание под углом зрения того, не являлось ли это задание заниженным и предусматривало ли оно использование имеющихся у предприятия внутрипроизводственных резервов и возможностей. Такое критическое рассмотрение планового задания по снижению себестоимости становится возможным на базе изучения динамики себестоимости в отчетном году по сравнению с предшествующим годом.

Выше было сказано, что плановое задание по снижению себестоимости продукции устанавливается в процентах к себестоимости прошлого года и распространяется только на сравнимую товарную продукцию. В связи с этим особое внимание при анализе себестоимости должно быть уделено тому, насколько правильно распределена продукция предприятия на сравнимую и несравнимую. Дело в том, что в практике возможны случаи, когда некоторые предприятия неправильно распределяют товарную продукцию на сравнимую и несравнимую. В одних случаях часть несравнимой товарной продукции искусственно относится к сравнимой, причем для того, чтобы определить себестоимость прошлого года по такой «сравнимой» продукции, составляются так называемые «восстановительные» калькуляции, в которых уровень этой себестоимости намеренно преувеличивается. Сравнивая фактическую себестоимость продукции с такой преувеличенной себестоимостью прошлого года, предприятия показывают видимость благополучия с выполнением плана по себестоимости и по существу тем самым вуалируют, маскируют имеющиеся у них производственные прорывы. С другой стороны, известны обратные случаи, когда в стремлении скрыть невыполнение задания по себестоимости и приукрасить показатели своей работы некоторые предприятия искусственно переводят сравнимую продукцию с возросшей себестоимостью в несравнимую, мотивируя это теми или иными конструктивными изменениями или изменениями в технологии, обычно самыми незначительными. В результате такой антигосударственной практики действительные показатели себестоимости также искажаются, а факты бесхозяйственности затушевываются. Поэтому анализ себестоимости продукции должен включать самую тщательную проверку правильности отнесения каждого из-

делия к сравнимой или несравнимой продукции и проверку применяемых на предприятии методов составления плановых и отчетных калькуляций себестоимости.

Действующими правилами планирования и учета себестоимости предусматривается, что к сравнимой продукции предприятия должны относиться все изделия, выпуск которых был освоен в предшествовавшем году. К числу таких изделий должны относиться и те из них, по которым были произведены отдельные конструктивные изменения, или изменения в технологии производства, или изменения в их качестве, при условии, что эти изменения не меняли основной конструкции изделий. Изделия, производившиеся в предыдущем году в опытном порядке, должны относиться к несравнимой продукции.

Анализ себестоимости продукции на предприятиях обычно начинают с проверки общего ее уровня и сопоставления фактической себестоимости всей товарной продукции (сравнимой и несравнимой) с себестоимостью, предусмотренной планом. Далее выясняются уровень и динамика себестоимости сравнимой и несравнимой продукции в отдельности.

Допустим для примера, что фактическая себестоимость всей товарной продукции на предприятии составила 11 млн. руб. при плановом ее уровне в 12 млн. рублей. Это означает, что по общему объему товарной продукции предприятие имеет экономию против плана в 1 млн. рублей. Рассматривая раздельно себестоимость сравнимой и несравнимой продукции, устанавливаем, что фактическая себестоимость сравнимой продукции составляет 8,5 млн. руб. при плановом уровне в 8 млн. рублей. Что же касается несравнимой продукции, то фактическая ее себестоимость составила 2,5 млн. руб. против плановой себестоимости в 4 млн. рублей. Таким образом, при общей экономии по всему объему товарной продукции в 1 млн. руб. предприятие имеет перерасход по сравнимой продукции в 0,5 млн. руб. (8,5 млн. — —8 млн.); по несравнимой же продукции получена экономия в 1,5 млн. руб. (4 млн. — 2,5 млн.).

Эти цифры показывают явно ненормальное соотношение себестоимости сравнимой и несравнимой продукции. Экономия по несравнимой продукции, составляющая в нашем примере 1,5 млн. руб., полностью покрыла допущенный перерасход по сравнимой продукции (0,5 млн. руб.) и, более того, дала общую экономию по всему объему продукции в 1 млн. рублей.

Дальнейший анализ должен быть направлен на то, чтобы выяснить, по каким именно изделиям несравнимой продукции получена столь значительная экономия, каковы источники этой экономии и насколько правильно были разработаны плановые калькуляции себестоимости несравнимой продукции, не были ли эти калькуляции завышенными.

Плановое задание по снижению себестоимости продукции устанавливается предприятию, как было сказано, в виде среднего

процента ее снижения по отношению к себестоимости сравнимой товарной продукции в прошлом (базисном) году. Этот средний процент снижения дифференцируется для отдельных изделий: по одним видам изделий процент снижения себестоимости устанавливается выше среднего, по другим — ниже. Отсюда следует, что при фактическом снижении себестоимости средний процент ее снижения по предприятию в целом будет неизбежно зависеть от соотношения отдельных изделий в фактическом выпуске продукции. Это значит, что ассортимент продукции оказывает серьезное влияние на общий процент снижения ее себестоимости.

В практике известны случаи, когда некоторые предприятия в стремлении с наименьшими усилиями выполнить общее задание по снижению себестоимости форсируют выпуск «легкого» ассортимента в ущерб «трудному» ассортименту.

Для того чтобы выявить влияние изменений, происшедших в ассортименте продукции, на общий процент снижения себестоимости, необходимо при расчете исходить не из фактически сложившегося ассортимента продукции, в отношении которого строится отчетность по себестоимости, а обязательно пересчитать фактическую и плановую себестоимость на плановый объем и ассортимент продукции. Допустим, например, что объем фактически выпущенной продукции по плановой себестоимости определился в 16 200 тыс. руб., а по отчетной себестоимости — в 14 000 тыс. рублей. Исходя из этих данных, предприятие показывает снижение себестоимости против плана на 2200 тыс. рублей. Но в сумме этой экономии содержатся как результаты действительных усилий предприятия по снижению себестоимости продукции, так и влияние сдвигов в ассортименте.

Допустим далее, что, исчислив фактическую и плановую себестоимость по плановому объему и ассортименту продукции, мы получили следующие данные: если бы предприятие в точности выполнило плановый объем и ассортимент продукции, то плановая себестоимость составила бы 15 500 тыс. руб., а фактическая — 15 100 тыс. рублей. Иначе говоря, в условиях точного соблюдения планового ассортимента продукции предприятие получило бы лишь 400 тыс. руб. экономии. Отсюда можно сделать вывод, что из фактически полученной предприятием экономии от снижения себестоимости в 2200 тыс. руб. к результатам его действительных усилий по сокращению затрат следует отнести лишь 400 тыс. рублей. Остальные же 1800 тыс. руб. явились результатом отклонений от планового ассортимента продукции.

При анализе сводных показателей себестоимости однородной продукции по отрасли промышленности или по группе однородных предприятий (в области или республике) необходимо иметь в виду, что на динамику этих сводных показателей существенное влияние оказывают происшедшие в анализируемом периоде изменения удельного веса отдельных предприятий в выпуске продукции, так как себестоимость продукции на разных предприятиях в

силу различных причин неодинакова. При определении этого влияния следует, по аналогии с ассортиментом, исходить не из фактически сложившегося, а из предусмотренного планом соотношения предприятий в выпуске продукции. Таким образом, общая экономия (или перерасход) против плановой себестоимости в целом по отрасли или по группе однородных предприятий распределяется на две части: действительная экономия (или перерасход) против плановых норм затрат и экономия (или перерасход), явившаяся результатом изменений в соотношении выпуска продукции предприятиями с различным уровнем себестоимости.

Проверив общие данные по всей товарной продукции предприятия, необходимо разобраться в тех или иных отклонениях от плана по отдельным элементам себестоимости (сырье, материалы, заработная плата, прочие расходы). При этом особой проверке должны быть подвергнуты отчетные данные о расходовании фондов заработной платы. Дело в том, что фонды заработной платы, представляя важный составной элемент себестоимости, являются вместе с тем составной частью национального дохода. Величина фондов заработной платы тесно связана с государственным планом товарооборота. Фонды заработной платы в народном хозяйстве СССР связаны также с денежным обращением. Вот почему требуется уделить особое внимание анализу расходования фондов заработной платы на предприятиях.

Анализируя использование фондов заработной платы, необходимо определить, укладывается ли предприятие в плановые фонды заработной платы с учетом степени выполнения заданной ему производственной программы. Необходимо проанализировать также, какова эффективность проводимых на предприятиях пересмотров норм выработки и сдельных расценок. Нужно далее с особым вниманием проанализировать всякого рода непроизводительные выплаты (оплата простоев, сверхурочных работ, доплаты за отступление от нормальных условий работы и т. д.).

В связи с тем, что подавляющее большинство рабочих в промышленности СССР переведено на сдельные формы оплаты труда, при которых сумма заработка находится в прямой зависимости от количества и качества выполненной работы, общий размер фондов заработной платы на предприятиях зависит от объема производства. Плановые фонды заработной платы предприятиям устанавливаются исходя из предусмотренного планом объема производства, т. е. величины заданной производственной программы. Отсюда следует, что перевыполнение производственной программы предприятием вызывает необходимость в дополнительном фонде заработной платы. И, наоборот, в случае невыполнения производственной программы фонд заработной платы должен быть соответственно уменьшен. Поэтому, анализируя использование фондов заработной платы на предприятиях, необходимо определить не только абсолютную их экономию (или перерасход), но также и

относительную экономию (или перерасход) с учетом степени выполнения производственной программы.

При анализе цеховых, общезаводских и коммерческих расходов суммы этих расходов разбивают по отдельным составным элементам и строго проверяют соблюдение предприятием установленных ему в плане смет по этим расходам. Особое внимание при этом уделяется всякого рода непроизводительным расходам (потери от брака, потери от простоев, штрафы, пени и неустойки за нарушение договоров, потери от недостачи и порчи материалов и т. д.). Важное значение имеет также проверка соблюдения предприятием финансово-сметной и штатной дисциплины в расходах на содержание административно-управленческого персонала.

В практике известны случаи, когда некоторые предприятия в стремлении выполнить плановое задание по снижению себестоимости продукции экономят средства по таким статьям, как текущий ремонт оборудования, расходы на охрану труда и технику безопасности, расходы на рационализацию и изобретательство и т. д. Ясно, что экономия по этим статьям в случаях, когда она связана с невыполнением плановых мероприятий по ремонту оборудования, технике безопасности и т. д., неизбежно приводит к отрицательным последствиям: преждевременному износу оборудования, росту производственного травматизма и др. Поэтому необходимо серьезное внимание обращать на то, как выполняются сметы по названным статьям расходов.

Суммы расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховых и общезаводских расходов в себестоимости одного изделия зависят не только от того, насколько предприятие соблюдает сметные ассигнования по этим расходам, а также в значительной степени от того, как выполнена предприятием производственная программа по выпуску продукции. Дело в том, что ряд этих расходов или совсем не находится или находится в незначительной связи с объемом производства. Такие расходы, как содержание общезаводского персонала, амортизационные отчисления, общепроизводственные расходы, остаются сравнительно постоянными при любом объеме производства. Поэтому в случае перевыполнения производственной программы эта постоянная сумма расходов падает на бо́льшую массу продукции и, следовательно, в себестоимости единицы изделия уменьшается. И, наоборот, в случае невыполнения производственной программы и уменьшения объема производства та же сумма этих расходов будет отнесена на меньшую, чем предусматривалось в плане, массу продукции, а это неизбежно увеличит сумму этих расходов в себестоимости единицы изделия.

Для того чтобы выяснить, в какой степени рост или уменьшение накладных расходов в себестоимости единицы изделия были обусловлены перевыполнением или недовыполнением производственной программы и в какой степени они явились результатом перерасхода или экономии против установленных смет по этим

расходам, нужно проанализировать суммы накладных расходов, падающих на 1 тыс. руб. продукции (по плану и фактически), и определить экономию расходов, достигнутую в результате роста объема производства, а также в результате абсолютного сокращения расходов по отдельным статьям.

При анализе затрат на сырье, материалы и топливо по калькуляциям важнейших изделий необходимо иметь в виду, что основная задача этого анализа заключается в том, чтобы проверить, насколько экономно и рационально расходуются материальные ценности предприятия. В директивах XIX съезда партии по пятому пятилетнему плану развития СССР поставлена задача: «Обеспечить дальнейшую значительную экономию материальных ресурсов путём ликвидации излишеств в расходовании материалов и оборудования, усиления борьбы с браком, внедрения экономичных видов материалов, широкого применения полноценных заменителей и прогрессивной технологии производства» [1].

Суммы материальных затрат, входящих в себестоимость единицы изделия, зависят от количественных норм расходования материалов в производстве и их выполнения, а также от уровня заготовительных цен на расходуемые материалы, включая расходы по транспортировке и складскому хранению этих материалов.

В калькуляциях важнейших изделий, по которым производится анализ себестоимости, а также в технико-производственных показателях отчетности предприятия показываются не только суммы материальных затрат, но также и количественные нормы расхода сырья, топлива, материалов и электроэнергии (плановые и фактические).

В заключение анализа себестоимости продукции нужно тщательно выявить все потери от бесхозяйственности, расточительства, нарушения установленных планов и смет, а также потери от брака продукции, от недостач, от простоев, перерасходов материала, топлива, непроизводительных выплат по заработной плате, всякого рода штрафов, пени, неустоек. Все эти виды непроизводительных расходов должны быть выявлены и суммированы для того, чтобы в плановых расчетах по себестоимости на предстоящий период внести поправку на сумму всех этих расходов и избежать их появления в будущем. Одновременно при анализе нужно выявлять резервы предприятий по дальнейшему снижению себестоимости продукции.

Всенародная борьба за систематическое снижение себестоимости промышленной продукции является ярким свидетельством величайших преимуществ социалистической экономики. Еще большее усиление этой борьбы позволит ускорить темпы развития нашей страны по пути к коммунизму.

---

[1] Резолюции XIX съезда Коммунистической партии Советского Союза, стр. 32. Госполитиздат. 1952.